



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0158/22/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příkrý, IČO 00276022, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Příkrý za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.9.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.10.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0158/22/Vav dne 19.9.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Libor Novák - starosta,
Leona Lacinová – účetní obce

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Stav účtu 261 Pokladna byl nedostatečně ověřen inventarizací k 31.12.2021, inventurní soupis účtu neobsahoval výčetku pokladní hotovosti.

Chybu nelze zpětně napravit, v dalším období se neopakovala.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zařazení do evidence majetku obce pozemku, u kterého byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 12.4.2021, bylo provedeno dne 17.5.2021. Účetní jednotka neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, která podléhala zápisu do katastru nemovitostí.

Chybu nelze zpětně napravit, v dalším období se neopakovala.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 9.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Příkrý a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Libor Novák.

Libor Novák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 27.2.2022 dosud.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo pravidla rozpočtového provizoria usn. č. 2 d) dne 15.12.2021 do doby schválení rozpočtu na rok 2022. Výdaje v období 1-3/2022 budou realizované měsíčně do výše 1/12 rozpočtu roku 2021. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD od 15.12.2021.

Rozpočtová opatření

Celkem 4 změny rozpočtu byly provedené v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 1.6., 24.8., 24.10, 21.12.2022. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|--------------------|---------------|---------------|-------------|
| Schválený rozpočet | 5 227 340,00 | 7 526 960,00 | 2 299 620 |
| Rozpočtové změny | 6 443 833,64 | 6 443 833,64 | 0 |
| Rozp. po změnách | 11 671 173,64 | 13 970 793,64 | 2 299 620 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1- 4/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 15.6. a 14.9., 7.11.2022, 16.1.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 2 a) dne 14.3.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.3.2022. Rozpočet na rok 2022 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

| | |
|---------------|-----------|
| Příjmy celkem | 5 227 340 |
| Výdaje celkem | 7 526 960 |
| Financování | 2 299 620 |

Financování: pol. 8115 2 536 020 – zapojení finančních prostředků minulých let,
 pol. 8124 -236 400 – splátky úvěru.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 2 a) dne 19.5.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2022 | 4 250 | 4 014 | -236 |
| 2023 | 4 400 | 4 164 | -236 |
| 2024 | 4 600 | 4 364 | -236 |

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný dne 3.5.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 19.5.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 2 b) dne 1.6.2022 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 11.4.2022 do 1.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 1.6.2022.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

| | |
|---------------------|----------------------------|
| 1) Běžné účty | |
| č. 8429581/0100 | 477 036,28 (výpis č. 159) |
| č. 94-54410451/0710 | 5 447 752,34 (výpis č. 66) |
| Celkem | 5 924 788,62 |

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2022.

| | |
|-----------------------|-----------------------------|
| 2) Úvěrový účet | |
| č. 35-1641981587/0100 | -1 465 600 Kč (výpis č. 12) |

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 451 Dlouhodobé úvěry ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 2 Inventarizace majetků a závazků (účinnost od 11.6.2020). Plán a příkaz k provedení inventarizace byl sestaven dne 21.12.2022, obsahoval termíny provedení (od 21.12.2022 do 31.12.2022) včetně rozsahu kontrol. Jmenování členů inventarizační komise bylo schváleno ZO usn. č. 2 c) dne 21.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 21.12.2022 a doloženo písemným záznamem s podpisy. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence. K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Závěrečná zpráva inventarizační komise byla zpracována dne 2.1.2023. Stavy majetku k 31.12.2022 uvedené v inventurních

soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtech 021 Stavby a 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně i v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 160 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 2 587,03 Kč (faktur č. 160, jejíž splatnost je mimo kontrolované období), zůstatek ověřen inventarizací. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 85 – 108 (BV č. 90 – 108), č. 138 – 147 (BV. č. 135, 139, 142, 149, 150), u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně i v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 21 faktur, souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 ve výši 4 224 Kč (faktura pořadové č. 21 – splatnost mimo kontrolované období) souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vystavených v kontrolovaném období pořadové č. 1 - 10, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících obyvatel v obci byl k 1.1.2018 245, k 1.1.2022 byl 241 obyvatel. ZO usn. č. 2 i) dne 17.2.2021 navýšilo odměnu neuvolněnému starostovi na 19 200 Kč brutto a neuvolněnému místostarostovi na 16 920 Kč brutto, stanovená výše odměn byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. Ostatní zastupitelé odměny nepobírali. Na ustavujícím zasedání ZO dne 24.10.2022 byl zvolen stávající starosta a stávající místostarosta a ostatní členové ZO. Odměna starosty obce byla schválena ve výši 19 200 Kč, místostarosty ve výši 16 910 Kč, ostatní ZO odměny nepobírali. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1 - 12/2022. Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena přehledně prostřednictvím PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě, převody zůstatků mezi jednotlivými měsíci na sebe navazují, ke každému uzavřenému měsíci je přiložen opis pokladní knihy. V kontrolovaném období k 31.12.2022 bylo zaúčtováno celkem 168 pokladních dokladů, vedených v číselné řadě 22-701-000001 - 168. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl vykázán ve výši 6 818 Kč a souhlasil na zůstatek účtu 261 Pokladna a výkazem FIN 2-12 M ř. 6040, zůstatek ověřen inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování pokladních dokladů v měsíci září (ev. č. 82 - 102), prosinec (ev. č. 156 – 168). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 byl sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence nebyla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva vykázaná ve výši 40 901 tis. Kč po proúčtované korekci činila 30 503 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 345 314 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 208 880 Kč, 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 116 150 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 4 224 Kč a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 18 060 Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 1 465 600 Kč, v plné výši byly tvořeny dlouhodobým úvěrem. Z krátkodobých závazků ve výši 2 508 555,07 Kč představovaly nejvyšší objem krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 2 307 454 Kč, dohadné účty pasivní ve výši 105 800 Kč, závazky vůči zaměstnancům 56 671 Kč a závazky k dodavatelům ve výši 2 587,03 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 70,09 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 72,53 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 1 952 232,87 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost |
|--------------|-----------|------------------|----------------|
| Příjmy | 5 227 340 | 11 671 173,64 | 8 180 150,39 |
| Výdaje | 7 526 960 | 13 970 793,64 | 10 132 383,26* |
| Financování | 2 299 620 | 2 299 620,00 | 1 952 232,87 |

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (např. § 2219, 2310, 3412, 5512 a 6171).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

| | |
|----------------|--------------|
| Náklady celkem | 3 038 236,73 |
| Výnosy celkem | 6 181 347,99 |

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 3 143 111,26 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávala externí úřednice.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly bylo předloženo:

pol. 4111 celkový objem 56 391,09 Kč

UZ 98043 v celkové výši 14 991,09 Kč kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022 (ČNB 17), 21.7.2022 (ČNB 35).

ÚZ 98187 – 32 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.9.2022, (ČNB, BV č. 49). Nevyužité prostředky ve výši 2 874,04 Kč vráceny poskytovateli dne 25.1.2023, vyúčtování odesláno dne 12.1.2023.

ÚZ 98008 ve výši 9 400 Kč - neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontroly předloženo vyúčtování, vratka dotace ve výši 4 580 Kč odeslána dne 25.1.2023.

pol. 4112, objem 101 000 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

pol. 4122, objem 360 000 Kč

- neinvestiční transfery od Libereckého kraje, na projekt Oprava komunikace ppč. 2618/1, 726/4, 650/5 k.ú Příkrý, smlouva č. OLP/1707/2022. Dotace přijata dne 14.7.2022. Finanční vypořádání dotace zatím neproběhlo.

pol. 4213 celkový objem 368 086 Kč

- dotace poskytnutá SFŽP na akci Obnova zpevněné plochy s odvodem povrchové vody - dotace připsána na účet ČNB dne 4.7.2022.

pol. 4222 celkový objem 300 000 Kč

- dotace poskytnutá z rozpočtu LK č. OLP/2940/2023 na akci Pořízení výjezdního vozidla JSDHO Příkrý ve výši 300 000 Kč, dotace připsána na účet 25.11.2022.

pol. 4216 celkový objem 2 mil. Kč

- dotace poskytnutá z rozpočtu MZ, UZ 29996 – plán národní obnovy Revitalizace vodní nádrže Škodějov.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená s firmou D-Bau s.r.o., IČO 25990764, uzavřená dne 21.6.2022. Předmětem smlouvy je Revitalizace vodní nádrže Škodějov, cena díla 5 527 339,57 Kč včetně DPH, termín zhotovení od 1.9.2022 do 15.11.2023. Finanční plnění v přezkoumaném období proběhlo částečně (poslední faktura mimo kontrolované období): fa č. 113 ve výši 510 667 Kč, fa č. 124 ve výši 3 796 523 Kč, fa č. 140 ve výši 640 298 Kč, fa č. 149 ve výši 472 366 Kč. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.7.2022, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu.

Smlouvy o přijetí úvěru

ZO schválilo dne 18.7.2018 přijetí dlouhodobého úvěru s limitem čerpání ve výši 3 500 000 Kč na akci Oprava komunikace na pozemku p. č. 2614/3 a p. č. 2605/2 v Příkrým. Smlouva byla uzavřena s Komerční bankou, a.s. dne 19.7.2018 s konečnou splatností úvěru do 30.6.2033 (s možností předčasného splacení). Výše splátek byla stanovena na 19 700 Kč měsíčně (ročně 236 400 Kč) od 31.12.2018. K 31.12.2022 – vazba na položku 8124 výkazu FIN 2-12 M 236 400 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Oprava zázemí klubovny pro multifunkční hřiště v Příkrém

- oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky k VZMR ze dne 6.10.2021,
- lhůta pro podání nabídek do dne 20.10.2021, oslovení 3 dodavatelé, doručeny 3 nabídky,
- otevírání obálek a hodnocení nabídek hodnotící komisí dne 25.10.2021,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 25.10.2021,
- zakázka zadána subjektu D-Bau s.r.o., IČO 25990764,

Smlouva o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 19.1.2022 se zhotovitelem D-Bau s.r.o. Předmětem díla byla Rekonstrukce zázemí klubovny pro multifunkční hřiště v Příkrém. Cena díla 1 274 698 Kč bez DPH, 1 542 385 Kč včetně DPH. DPH. Termín dokončení díla do 8/2022. Dílo předáno dne 19.8.2022.

Finanční plnění: Faktura č. 38 (BV č. 43), 25 (BV č. 33), 50 (BV č. 57), 78 (BV č. 80), 99 (BV č. 108). Skutečně uhrazená cena ve výši 1 671 295 Kč -vícepráce dle dohody) zveřejněna na profilu zadavatele.

Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.1.2022.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 schválilo ZO dne 1.6.2022, oznámeno dopisem doručeným dne 13.6.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 14.3., 1.6., 15.6., 24.8., 24.10., 21.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontroly předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 2.3., 8.6., 21.12.2022 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 21.3., 8.6., 22.6., 12.9., 1.12.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 2 c) dne 1.6.2022. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.